# *СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС*

## На „ЧАСТНО УЧИЛИЩЕ ПО ТУРИЗЪМ" ООД

### Към 31.12.2011 г.

**Актив**

| Раздели, групи, статии | Сума (хил.лева) | |
|---|---|---|
| | Текуща година | Предходна година |
| а | 1 | 2 |
| **А. Записан, но неизискан капитал** | | |
| **Б. Нетекущи (дълготрайни) активи** | | |
| **I. Нематериални активи** | | |
| 1. Продукти от развойна дейност | | |
| 2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | 10 | 18 |
| 3. Търговска репутация | | |
| 4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане | | |
| ***Общо за група I:*** | ***10*** | ***18*** |
| **II. Дълготрайни материални активи** | | |
| 1. Земи и сгради, в т.ч.: | 0 | 0 |
| - земи | | |
| - сгради | | |
| 2 .Машини, производствено оборудване и апаратура | 5 | 7 |
| 3. Съоръжения и други | | 5 |
| 4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | | |
| ***Общо за група II:*** | 5 | 12 |
| **III. Дългосрочни финансови активи** | | |
| 1. Акции и дялове в предприятия от група | | |
| 2. Предоставени заеми на предприятия от група | | |
| 3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия | | |
| 4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия | | |
| 5. Дългосрочни инвестиции | | |
| 6. Други заеми | | |
| 7. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв. | X | X |
| ***Общо за група III:*** | ***0*** | ***0*** |
| **IV. Отсрочени данъци** | | |
| **Общо за раздел Б:** | **15** | **30** |
| **В. Текущи (краткотрайни) активи** | | |
| **I.Материални запаси** | | |
| 1. Суровини и материали | | |
| 2. Незавършено производство | | |
| 3. Продукти и стоки в т.ч.: | 0 | 0 |
| - продукция | | |
| - стоки | | |
| 4. Предоставени аванси | | |
| ***Общо за група I:*** | ***0*** | ***0*** |
| **II. Вземания** | | |
| 1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.: | 11 | 6 |
| - над 1 година | 6 | 6 |
| 2. Вземания от предприятия от група в т.ч.: | | |
| - над 1 година | | |
| 3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.: | | |
| - над 1 година | | |
| 4. Други вземания в т.ч.: | 8 | 8 |
| - над 1 година | 6 | |
| ***Общо за група II:*** | ***19*** | ***14*** |
| **III. Инвестиции** | | |
| 1. Акции и дялове в предприятия от група | | |
| 2. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв. | X | X |
| 3. Други инвестиции | | |
| ***Общо за група III:*** | ***0*** | ***0*** |
| **IV. Парични средства, в т.ч.:** | | |
| - в брой | 6 | 25 |
| - безсрочни сметки (депозити) | 11 | 1 |
| ***Общо за група IV:*** | ***17*** | ***26*** |
| **Общо за раздел В:** | **36** | **40** |
| **Г. Разходи за бъдещи периоди** | | |
| **СУМА НА АКТИВА** | **51** | **70** |

**Пасив**

| Раздели, групи, статии | Сума (хил.лева) | |
|---|---|---|
| | Текуща година | Предходна година |
| а | 1 | 2 |
| **А. Собствен капитал** | | |
| **I. Записан капитал** | **5** | ***5*** |
| **II. Премии от емисии** | | |
| **III. Резерв от последващи оценки** | | |
| **IV. Резерви** | | |
| 1. Законови резерви | | |
| 2. Резерв свързан с изкупени собствени акции | | |
| 3. Резерв съгласно учредителен акт | | |
| 4. Други резерви | | |
| ***Общо за група IV:*** | **0** | **0** |
| **V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:** | | |
| - неразпределена печалба | 19 | 19 |
| - непокрита загуба | (50) | (33) |
| ***Общо за група V:*** | (31) | (14) |
| **VI. Текуща печалба (загуба)** | (6) | (17) |
| **ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":** | (32) | (26) |
| **Б. Провизии и сходни задължения** | | |
| 1. Провизии за пенсии и други подобни задължения | | |
| 2. Провизии за данъци в т.ч.: | | |
| - отсрочени данъци | | |
| 3. Други провизии и сходни задължения | | |
| **Общо за раздел Б:** | **0** | **0** |
| **В. Задължения** | | |
| 1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.: | 0 | 0 |
| - до 1 година | | |
| - над 1 година | | |
| 2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.: | 0 | 0 |
| - до 1 година | | |
| - над 1 година | | |
| 3. Получени аванси, в т.ч.: | 0 | 0 |
| - до 1 година | | |
| - над 1 година | | |
| 4. Задължения към доставчици, в т.ч.: | 0 | 0 |
| - до 1 година | | |
| - над 1 година | | |
| 5. Задължения по полици, в т.ч.: | 0 | 0 |
| - до 1 година | | |
| - над 1 година | | |
| 6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.: | 0 | 0 |
| - до 1 година | | |
| - над 1 година | | |
| 7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.: | 0 | 0 |
| - до 1 година | | |
| - над 1 година | | |
| 8. Други задължения, в т.ч.: | 83 | 96 |
| - до 1 година | 13 | 21 |
| - над 1 година | 59 | 70 |
| - към персонала, в т.ч.: | 4 | 0 |
| - до 1 година | 4 | |
| - над 1 година | | |
| - осигурителни задължения, в т.ч.: | 5 | 4 |
| - до 1 година | 1 | 4 |
| - над 1 година | 4 | |
| - данъчни задължения | 2 | 1 |
| - до 1 година | 1 | 1 |
| - над 1 година | 1 | |
| **Общо за раздел В, в т.ч.:** | 83 | 96 |
| - до 1 година | 19 | 26 |
| - над 1 година | 64 | 70 |
| **Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:** | 0 | 0 |
| - финансирания | | |
| - приходи за бъдещи периоди | | |
| **СУМА НА ПАСИВА** | **51** | **70** |

Дата на съставяне: 30.03.2012 г.

Съставител: И. Илиева

Ръководител: П. Петров

Приложение № 2 към СС 1

# О Т Ч Е Т
## ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
## *На „ЧАСТНО УЧИЛИЩЕ ПО ТУРИЗЪМ" ООД*
**За 2011 г.**

| Наименование на разходите | Сума /хил.лв/ текуща година | Сума /хил.лв/ предходна година |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| **А. РАЗХОДИ** | | |
| 1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство | | |
| 2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.: | 25 | 1 |
| а) суровини и материали | 6 | |
| б) външни услуги | 19 | 1 |
| 3. Разходи за персонала, в т.ч.: | 1 | 0 |
| а) разходи за възнаграждения | 1 | |
| б) разходи за осигуровки, вт.ч.: | | |
| - осигуровки свързани с пенсии | | |
| 4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.: | 15 | 19 |
| а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.: | 15 | 19 |
| - разходи за амортизация | 15 | 19 |
| - разходи от обезценка | | |
| б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи | | |
| 5. Други разходи, в т.ч.: | 7 | |
| а) балансова стойност на продадени активи | 5 | |
| б) провизии | | |
| ***Общо разходи за оперативната дейност*** | 48 | 20 |
| 6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч: | | |
| - отрицателни разлики от промяна на валутни курсове | | |
| 7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.: | | 1 |
| - разходи, свързани с предприятия от група | | |
| - отрицателни разлики от операции с финансови активи | | |
| ***Общо финансови разходи*** | 0 | 1 |
| ***Общо разходи за обичайната дейност*** | 48 | 21 |
| **8. Печалба от обичайната дейност** | 0 | 0 |
| 9. Извънредни разходи | | |
| ***Общо разходи*** | 48 | 21 |
| 10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи) | 0 | 0 |
| 11. Разходи за данъци от печалбата | | |
| 12. Други данъци по врем.разлики | | |
| **13. Печалба** | 0 | 0 |
| **Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)** | 48 | 21 |

| Наименование на приходите | Сума /хил.лв/ текуща година | Сума /хил.лв/ предходна година |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| **Б. ПРИХОДИ** | | |
| 1. Нетни приходи от продажби в т.ч.: | 42 | 4 |
| а) продукция | | |
| б) стоки | | |
| в) услуги | 42 | 4 |
| 2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство | | |
| 3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин | | |
| 4. Други приходи, в т.ч.: | | |
| - приходи от финасирания | | |
| ***Общо приходи от оперативната дейност*** | 42 | 4 |
| 5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.: | | |
| - приходи от участия в предприятия от група | | |
| 6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.: | | |
| - приходи от участия в предприятия от група | | |
| 7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.: | | |
| а) приходи от предприятия от група | | |
| б) положителни разлики от операции с финансови инструменти | | |
| в) положителни разлики от промяна на валутни курсове | | |
| ***Общо финасови приходи*** | 0 | 0 |
| ***Общо приходи от обичайната дейност*** | 42 | 4 |
| **8. Загуба от обичайната дейност** | 6 | 17 |
| 9. Извънредни приходи | | |
| ***Общо приходи*** | 42 | 4 |
| 10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи) | 6 | 17 |
| 11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А) | 6 | 17 |
| **Всичко (Общо приходи + 11)** | 48 | 21 |

Дата на съставяне: 30.03.2012 г.

Съставител: И. Илиева

Ръководител: П. Петров

ЧАСТНО УЧИЛИЩЕ ПО ТУРИЗЪМ ДОВРИЧ ООД

# ОТЧЕТ
## за паричните потоци
## *На „ЧАСТНО УЧИЛИЩЕ ПО ТУРИЗЪМ" ООД*
## За 2011 г.

| | Наименование на паричните потоци | Текущ период | | | Предходен период | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Постъпления | Плащания | Нетен поток | Постъпления | Плащания | Нетен поток |
| | а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **А.** | **Парични потоци от основна дейност** | | | | | | |
| 1 | Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | 37 | 15 | 22 | 4 | 1 | 3 |
| 2 | Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели | | | 0 | | | 0 |
| 3 | Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | 0 | 12 | (12) | | | 0 |
| 4 | Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | | | 0 | | | 0 |
| 5 | Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | | 0 | | | 0 |
| 6 | Платени и възстановени данъци -ддс | | | 0 | | | 0 |
| 7 | Плащания при разпределения на печалби | | | 0 | | | 0 |
| 8 | Други парични потоци от основна дейност | | | 0 | | | 0 |
| | **Всичко парични потоци от основна дейност (А)** | **37** | **27** | **10** | **4** | **1** | **3** |
| **Б.** | **Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | | | | |
| 1 | Парични потоци, свързани с дълготрайни активи | | | 0 | | | 0 |
| 2 | Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи | | | 0 | | | 0 |
| 3 | Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | | | 0 | | | 0 |
| 4 | Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания | | | 0 | | | 0 |
| 5 | Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | | 0 | | | 0 |
| 6 | Други парични потоци от инвестиционна дейност | | | 0 | | | 0 |
| | **Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **В.** | **Парични потоци от финансова дейност** | | | | | | |
| 1 | Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа | | | 0 | | | 0 |
| 2 | Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците | | | 0 | | | 0 |
| 3 | Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми | | | 0 | | | 0 |
| 4 | Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | | | 0 | | | 0 |
| 5 | Плащания на задължения по лизингови договори | | | 0 | | | 0 |
| 6 | Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | | 0 | | | 0 |
| 7 | Други парични потоци от финансова дейност | 2 | 21 | (19) | 21 | 29 | (8) |
| | **Всичко парични потоци от финансова дейност (В)** | **2** | **21** | **(19)** | **21** | **29** | **(8)** |
| **Г.** | Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В) | **39** | **48** | **(9)** | **25** | **30** | **(5)** |
| **Д.** | Парични средства в началото на периода | | | **26** | | | **31** |
| **Е.** | Парични средства в края на периода | | | **17** | | | **26** |

Дата на съставяне: 30.03.2012 г.

Съставител: И. Илиева

Ръководител: П. Петров

Приложение № 4 към СС 1

# ОТЧЕТ
## за собствения капитал
## *На „ЧАСТНО УЧИЛИЩЕ ПО ТУРИЗЪМ" ООД*
## За 2011 г.

(Хил.лв)

| Показатели | Записан капитал | Премии от емисии | Резерв от последващи оценки | Резерви | | | | Финансов резултат от минали години | | Текуща печалба/загуба | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Законови | Резерв, свързан с изкупени собствени акции | Резерв, съгласно учредителен акт | Други резерви | Неразпределена печалба | Непокрита загуба | | |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **1. Салдо в началото на отчетния период** | 5 | | | | | | | 19 | (50) | | (26) |
| 2. Промени в счетоводната политика | | | | | | | | | | | 0 |
| 3. Грешки | | | | | | | | 0 | 0 | | 0 |
| **4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки** | **5** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **19** | (50) | 0 | (26) |
| 5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.: | | | | | | | | | | | 0 |
| - увеличение | | | | | | | | | | | 0 |
| - намаление | | | | | | | | | | | 0 |
| 6. Финансов резултат от текущия период | | | | | | | | | (6) | | (6) |
| 7. Разпределние на печалба в т.ч.: | | | | | | | | | | | 0 |
| - за дивиденти | | | | | | | | | | | 0 |
| 8. Покриване на загуба | | | | | | | | | | | 0 |
| 9. Последващи оценки на активи и пасиви | | | | | | | | | | | 0 |
| - увеличения | | | | | | | | | | | 0 |
| - намаления | | | | | | | | | | | 0 |
| 10. Други изменения в собствения капитал | | | | | | | | | | | 0 |
| **11. Салдо към края на отчетния период** | **5** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **19** | (56) | 0 | (32) |
| 12. Промени от преводи на годишни финансови | | | | | | | | | | | 0 |
| Отчети на предприятия в чужбина | | | | | | | | | | | 0 |
| **13. Собствен капитал към края на отчетния Период (11+/- 12)** | **5** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **19** | (56) | 0 | (32) |

ата на съставяне: 30.03.2012 г.

Съставител: И. Илиева

ЧАСТНО УЧИЛИЩЕ ПО ТУРИЗЪМ ДОБРИЧ ООД

Ръководител: П. Петров

*Приложение № 7 към НСС 1*
*Елемент № 7.1.*

# СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НАСЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА "ЧАСТНО УЧИЛИЩЕ ПО ТУРИЗЪМ" ООД – ДОБРИЧ

1. Общи положения за съставяне на счетоводния отчет.

Приложената счетоводна политика при изготвянето на финансовия отчет е подчинена на изискванията за вярно и точно представяне на имуществото и финансовото състояние на предприятието при спазване на определените със Закона за счетоводството и НСС принципи, правила, бази и процедури:

- принципите, определени с чл.4 от Закона за счетоводството за действащото предприятие, което по смисъла на този закон означава, че предприятието не предвижда или няма необходимост да се ликвидира или да ограничи съществено мащабите на своята дейност в период минимум до една година;
- Текущо начисляване – приходите и разходите от сделките и събитията се представят счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства и се представят в счетоводния отчет за същия период;
- Съпоставимост между приходите и разходите;
- Предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се представят в годишния счетоводен отчет в съответствие с тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;
- Вярно и честно представяне – обективно и непреднамерено да се представят сделките и събитията в счетоводните отчети;
- Същественост – степен на полезност на счетоводната информация в счетоводните отчети;
- Предпазливост – отчитане на действителния финансов резултат, отчитане на всички предполагаеми рискове и евентуални загуби за бъдещи периоди, отчитане обезценяването на средствата, некомпенсиране на вземания и задължения;
- Историческа цена – стойността, по която активите, пасивите и капитала се записват в момента на тяхното придобиване или възникване;
- Независимост на отделните отчетни периоди;
- Стойностна връзка между начален и краен баланс;
- Документална обоснованост – документиране на всяка стопанска операция чрез счетоводен документ, която следва да осигури последователното прилагане на принципа за начисляването. При издаване или ползване на документ с дата от отчетния период, следващ периода на осъществяване на стопанската операция да се даде предимство на принципа на начисляването;
- Запазване на счетоводната политика, прилагана през предходния отчетен период.

2. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс:

2.1. Дълготрайни материални активи и нематериални активи се оценяват по цена на придобиване. Определен е праг на същественост на ДМА и ДНМА в размер на 750 лева.
2.2. Материалните запаси се оценяват по цена на придобиване, а при тяхното потребление се оценяват в съответствие с приложимите счетоводни стандарти.
2.3. Наличните парични средства са оценени по тяхната номинална стойност.
2.4. Счетоводния баланс, Отчета за приходи и разходи се изготвят в двустранна форма.
2.5. Фирмата съставя паричния поток в съответствие с НСС 7, като прилага прекия метод за отчитане на паричните потоци.

3. Изменения в прилаганите методи за оценки на активите и пасивите.

Не са извършвани промени в методите, прилагани за оценка на активите и пасивите в сравнение с предходните счетоводни отчети и периоди.

4. Метод за амортизация на дълготрайни активи.

Амортизацията на ДМА и НДМА се начислява като се използва линейния метод. Счетоводните норми са равни на данъчно признатите амортизационни норми.

5. Съответствие между приходи и разходи.

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните плащания и постъпления. Отчитането на приходи и разходи се извършва в съответствие с НСС 18 "Приходи".

6. Задължения към персонала – спазени са изискванията на НСС 19.

7.Провизии – През отчетния период няма начислени разходи за просрочени вземания или потенциални задължения.

Дата: 30.03.2012 г.

Съставител: ЧОУ "ЧАСТНО УЧИЛИЩЕ ПО ТУРИЗЪМ" ДОБРИЧ ЧОУ Управител: